

Нова звітність з ЄСВ (ДФС відповідає на запитання)

(тези виступу начальника управління податків і зборів з фізичних осіб Головного управління ДФС у Черкаській області
Наталії Вікторівни Бойко)

Вітаю, друзі!

Сьогодні, **20 вересня** – граничний термін подання страхувальниками за **новою формою Звіту про суми нарахованої заробітної плати** (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (**форма № Д4 (місячна)**). Звіт подається за серпень п.р.

Форма (посилання для завантаження ви бачите на екрані) та [Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування](#) – також посилання на екрані, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.05.2018 №511.

Наказ №511 чинний з 1 серпня 2018 року, опублікований в «Офіційному віснику України» від 06.07.2018 р. №51.

Враховуючи обмежений термін подання звіту я нагадаю основне по новаціях та озвучу відповіді на запитання, що надійшли.

Також звертаю вашу увагу і рекомендую переглянути коментар щодо змін головного управління Пенсійного фонду України - посилання ви бачите на екрані.

Отже про новації.

Звітність за новою формою подається з 1 вересня 2018 року та вперше по строку:

Додаток 4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» - за серпень 2018 року до 20 вересня 2018 року

Додаток 5 «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» до Наказу № 435:

за 2018 рік до 10 лютого 2019 року (для ФОП)

за 2018 рік до 1 травня 2019 року (подають члени ФГ та особи, які провадять незалежну професійну діяльність)

Детально про Додаток 4

Додаток 4 до Порядку № 435 (форма № Д4) подається роботодавцями за найманих працівників

Податковий номер або серію та номер паспорта замінено на Реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) або серію та номер паспорта за формою БКNNXXXXXX/ПXXXXXXX 30.

Зміни відбулись у наступних таблицях [Додатку 4](#):

таблиці 1, таблиці 5, таблиці 6.

Таблицю 1 звіту доповнено новими рядками щодо нарахування єдиного внеску:

- 3.2.1, де зазначається сума нарахованого єдиного внеску на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями працюючим особам з інвалідністю (22%);

(У рядку 3.2.1 відображається сума нарахованого ЄСВ за ставкою 22 % на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами й організаціями працюючим особам з інвалідністю.

Рядок 3.2.1 є довідковим і відображає інформацію про те, яку б суму ЄСВ було нараховано працівникам - особам з інвалідністю у випадку застосування до нарахованого доходу звичайної ставки ЄСВ - 22 %.
Показник рядка 3.2.1 не включається в показник рядка 3.2 і, відповідно, в підсумковий показник рядка 3)

- 3.3.1, де зазначається сума нарахованого єдиного внеску на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22%);

(У рядку 3.3.1 відображається сума нарахованого ЄСВ за ставкою 22 % на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС.

Рядок 3.3.1 є довідковим і відображає інформацію про те, яку б суму ЄСВ було нараховано працівникам - особам з інвалідністю у випадку застосування до нарахованого доходу звичайної ставки ЄСВ - 22 %.
Показник рядка 3.3.1 не включається в показник рядка 3.3 і, відповідно, в підсумковий показник рядка 3).

- 3.4.1, де зазначається сума нарахованого єдиного внеску на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування"), працюючим особам з інвалідністю (22%).

(У рядку 3.4.1 відображається сума нарахованого ЄСВ за ставкою 22 % на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю (за умов, визначених ч. 14 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю.

Рядок 3.4.1 є довідковим і відображає інформацію про те, яку б суму ЄСВ було нараховано працюючим особам з інвалідністю у випадку застосування до нарахованого доходу звичайної ставки ЄСВ - 22 %.
Показник рядка 3.4.1 не включається в показник рядка 3.4 і, відповідно, в підсумковий показник рядка 3).

Новації! Доповнено перелік випадків формування та подання страхувальником Таблиці 5 звіту, призначеної для реєстрації застрахованих осіб у реєстрі застрахованих осіб.

Так, таблиця 5 подаватиметься, якщо протягом звітного періоду:

- особу було переведено на іншу посаду або роботу у того самого страхувальника; (запис про переведення працівника на іншу посаду або роботу в того самого страхувальника вносять до таблиці 5 в такому самому порядку, як і про прийняття на роботу. Записи про причини звільнення в таблиці 5 належить вносити в точній відповідності до формулювання чинного законодавства із посиланням на відповідну статтю, пункт закону, наприклад: п. 4 ст. 40 КЗпП України)

- особа вперше вступила на військову службу або закінчила проходження військової служби (із виключенням зі списків особового складу військової частини (військового навчального закладу, установи тощо)) у порядку, встановленому положеннями про проходження військової служби;

особам із числа військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами.

- якщо за даними страхувальника протягом звітного періоду не було зафіксовано фактів укладання та розірвання трудових угод (цивільно-правових договорів), зміни посади, термінів проходження військової служби або надання відповідної відпустки, таблицю 5 додатка 4 до цього Порядку формувати та надавати не потрібно;

- якщо протягом звітного періоду страхувальник із застрахованою особою розірвав трудовий договір (цивільно-правовий договір), а потім знову уклав, на таку застраховану особу треба зробити два записи в таблиці 5 додатка 4 до цього Порядку: перший - із зазначенням дати припинення трудових відносин, другий - із зазначенням дати початку трудових або цивільно-правових відносин;

У зв'язку з цим таблицю 5 звіту доповнено новими графами:

12 "Професійна назва роботи", 13 "Код ЗКППТР", 14 "Код класифікатора професій", - код класифікатора професій (код КП), код загальносоюзного класифікатора професій, посад та тарифних розрядів (код ЗКППТР), професійну назву роботи обирають із довідника, що відповідає національному класифікатору України "Класифікатор професій ДК 003:2010";

15 "Посада" – повинна відповідати запису у трудовій книжці,

16 "Документ-підстава про початок роботи та відпустку, кінець трудових або цивільно-правових відносин, переведення на іншу посаду",

19 "Військове звання".

Тепер про Таблицю 6.

Таблицю 6 додатку 4 доповнено новим кодом типу нарахування – 14

«Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням)».

Код типу 13 – використовуємо з метою донарахування ЄСВ до мінімального розміру.

Код типу 14 – використовуватиметься в окремих випадках: коли у місяці звільнення працівникові буде сторнуватися зайво нараховані дні відпустки, які він використав у попередніх періодах.

По новаціях все. Тепер відповіді на запитання

ФОП Сіренко, Черкаси	На якій формі подавати «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» (форма дод. 5 річна) за	Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (форма № Д5 (річна) подається за новою формою
-------------------------	---	---

	2017 рік, якщо він не подавався?	
ФОП Атаманюк, Черкаси	Якщо ФОП, яка є пенсіонером помилково подав «Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» (форма дод. 5 річна) з повною сумою нарахувань за рік. Яким чином можливо скасувати (уточнити звіт або зняти нарахування)?	Суми самостійного визначення бази нарахування єдиного внеску фізичними особами – підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, і є пенсіонерами за віком або особами з інвалідністю, підлягають сплаті на загальних підставах та не підлягають скасуванню. У разі несвоєчасної сплати самостійно визначеного зобов'язання такі особи несуть відповідальність відповідно до ст. 25 Закону № 2464.
ФОП Пилипенко, Корсунь-Шевченківський	Таб.1 (форми №Д4) Ряд.3.2.1. якщо % пільги не проставляється автоматично то заносити його самостійно ?	Якщо звіт автоматично не обробляється, можна заносити самостійно
Козуб П.А., м.Сміла	Підприємство було призупинено і звіти не подавалися. З 3 серпня розпочало діяльність. Як надалі звітуватися? Які таблиці потрібно заповнювати?	У разі використання праці найманих працівників (здійснення виплат за договорами ЦПХ) та нарахування заробітної плати або доходу застрахованим особам подається Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 4 до Порядку; форма Д4)
ФОП Герасименко, Городище	Як надавати звіт, якщо його до цього часу немає в переліку довідника	Звіт подається за допомогою програмного забезпечення «Електронний кабінет платника податку» та Єдиного вікна подання звітності

	податної звітності	
Ф\г Обрій, Городище	Як повинен член фермерського господарства відобразити нарахування ЄСВ у звіті за членів фермерського господарства?	Згідно з п.5 розд.ІІІ Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для членів фермерських господарств, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підстав, звітними періодами є календарні місяці, які формуються та відображаються у річній звітності, що подається до 01 травня року за результатами фінансового року. Звіт подається за формою № Д5 із зазначенням типу форми «початкова».
КП «Городищенський ринок 1»	Чи обов'язково подавати звіти в електронному вигляді, якщо на підприємстві не проводилась діяльність і заробітна плата не виплачувалась?	Якщо юридичні особи або фізичні особи - підприємці не використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за найманих працівників до контролюючих органів ними не подається. Роботодавці (страхувальники), які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань), у частині подання звіту про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до фіскальних органів (далі – Звіт) зобов'язані формувати та подавати Звіт протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду, незалежно від того, чи нараховувався дохід найманим працівникам (застрахованим особам). Звітним періодом є календарний місяць. Звіт подається згідно з додатком 4 до

		<p>Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435, із змінами та доповненнями.</p> <p>У разі наявності трудових відносин між страхувальником та застрахованою особою обов'язковим є нарахування заробітної плати та подання Звіту.</p>
МП « Кристал АВ»	Як внести зміни до поданого раніше звіту, якщо встановлено помилку?	<p>Виправлення помилок у звіті щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що стосуються грошових показників, страхувальник може здійснити у звітному місяці із застосуванням кодів типу нарахувань, передбачених п. 9 розд. IV Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 із змінами і доповненнями (далі – Порядок).</p> <p>У разі виявлення страхувальником у Звіті після закінчення строку подання такого Звіту помилки в реквізитах (крім сум), що стосується страхувальника або застрахованої особи, подаються скасовуючі документи, тобто страхувальник повинен сформулювати та подати Звіт за попередній період, який містить перелік таблиць Звіту, відповідну таблицю із зазначенням типу форми «скасовуюча» з відомостями, які були помилкові, на одну або декількох застрахованих осіб та відповідну таблицю із зазначенням типу форми «початкова» із зазначеними правильними відомостями на одну або декількох застрахованих осіб, при цьому таблиця 6 додатка 4 до Порядку має містити дані щодо кожної застрахованої особи окремо.</p>
Мальчик П.О., Шпола	Як відобразити фонд зарплати інвалідів у ФОП?	<p>Згідно з частиною тринадцятою ст. 8 Закону № 2464 ставка ЄВ у розмірі 8,41 відс. визначеної бази нарахування для працюючих інвалідів встановлена тільки для підприємств, установ і організацій, в яких працюють інваліди.</p> <p>Вказана пільга не розповсюджується на</p>

		<p>ФОП, які використовують працю найманих працівників – інвалідів.</p> <p>Таким чином, для найманого працівника – інваліда (основне місце роботи), який працює у ФОП сума ЄВ розраховується виходячи із ставки ЄВ у розмірі 22 відсотки.</p>
<p>ФОП Батюк Олена Василівна, Катеринолпіль</p>	<p>Які суми потрібно відображати з кодом типу нарахувань "14"?</p>	<p>З кодом типу нарахувань «14» відображається сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходом) за попередні періоди, у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, що пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).</p>
<p>ФОП Каргалик Євгеній Миколайович, Ватутіне</p>	<p>Яким чином на титульних аркушах додатку 4-7 звіту щодо сум нарахованих ЄВ заповнюється графа “Відмітка про подання” та чи потрібно подавати до контролюючих органів таблиці, які не містять відомостей (не заповнюються страхувальником взагалі)?</p>	<p>Графа “Відмітка про подання” заповнюється працівником контролюючого органу у разі подання звітності на паперових носіях.</p>

Наостанок важливі нагадування.

Перше. Платникам, які 13 вересня отримали негативну квитанцію №2 по звіту з ЄСВ потрібно перездати звіт!

Державна фіскальна служба України 18 вересня повідомила що у зв'язку з технічним збоєм звіти з єдиного внеску, по яким сформовано негативну квитанцію №2 13.09.2018 з 9.30 по 16.55, потребують додаткової обробки. Тож просимо платників повторно надати такі звіти для коректної обробки. Просимо вибачення за тимчасові незручності.

Друге нагадування. Звертаємо увагу на необхідність своєчасної сплати ЄСВ та погашення заборгованості з ЄСВ.

За несплату (неперерахування) або несвоєчасну сплату (несвоєчасне перерахування) Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» передбачено накладення штрафу у розмірі 20 відсотків своєчасно не сплачених сум та на суму недоїмки

нараховується **пеня з розрахунку 0,1 відсотка суми недоплати** за кожний день прострочення платежу.

До прикладу, фізичній особі – підприємцю на загальній системі оподаткування, який зобов'язаний з 1 січня 2017 року сплачувати ЄСВ за відсутності доходу, та який за якихось обставин не сплачував внесок за 2017 рік та 1 півріччя 2018 року і заборгував 13362,36 грн. доведеться сплатити разом із штрафом і пенею до 20 тисяч гривень, за умови, якщо він платитиме зараз. Якщо пізніше – сума пені збільшиться.

Звертаю увагу!

Єдиний внесок підлягає сплаті незалежно від фінансового стану платника. **Розстрочення та відстрочення заборгованості зі сплати ЄСВ не передбачено.** Заборгованість не підлягає списанню. **Строк давності** щодо нарахування, застосування та стягнення сум недоїмки, штрафів та нарахованої пені з **єдиного внеску не застосовується**

Дізнатися про наявність/відсутність заборгованості з єдиного внеску можна особисто звернувшись до ДФС з відповідною письмовою заявою, або через «Електронний кабінет», обравши в меню приватної частини кабінету «Стан розрахунків з бюджетом».

Реквізити рахунків для перерахування єдиного внеску не змінилися!

Платники Черкаської області можуть їх завантажити на суб-сайті головного управління ДФС у Черкаській області у розділі «Бюджетні рахунки». Рахунки по Україні можна завантажити на офіційному порталі Державної фіскальної служби.

Дуже важливо правильно заповнювати реквізити у платіжному дорученні на перерахування внеску. У разі будь-якої помилки, кошти не зараховуватимуться та такий платник сплатить штраф і пеню.

І останнє. Незважаючи на дію відповідної норми понад три роки та значну роз'яснювальну роботу ДФС, **одне з характерних порушень роботодавців – допуск до роботи найманих працівників без оформлення трудових відносин.**

Так, згідно чинного законодавства **працівник не може бути допущений до роботи без укладення трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням власника або уповноваженого ним органу та повідомлення ДФС про прийняття працівника на роботу** в установленому порядку.

Повідомлення ДФС подається:

- засобами електронного зв'язку з використанням ЕЦП відповідальних осіб згідно з вимогами законодавства у сфері електронного документообігу та електронного підпису;
- на паперових носіях разом з копією в електронній формі;
- тільки на паперових носіях, якщо трудові договори укладено не більше, ніж з 5 особами.

Повідомлення подається:

- за працівників – резидентів, прийнятих за трудовим договором;
- за працівників – нерезидентів, прийнятих за трудовим договором;
- за працівників – сумісників (зовнішніх і внутрішніх).

Не подається повідомлення:

- за осіб, що надають послуги за ЦПД;
- за практикантів та стажистів (без укладання трудового договору)

Наразі на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 вересня №649-р **триває інформаційно-роз'яснювальна кампанія** контролюючих органів про неприпустимість допуску до роботи найманих працівників без оформлення з ними трудових відносин.

Від 5 жовтня будуть проводитися комплексні заходи, спрямовані на детінізацію зайнятості та доходів населення.

У мене все. Дякую за увагу і нагадую, що питання можна ставити у коментарях до відео.